

# 東埼玉資源環境組合財務書類について（令和元年度決算版）

※表中の数値は、表示単位未満で四捨五入しているため合計が一致しない場合があります

財務書類とは、組合の財政状況を様々な角度から分析したものです。財務書類は、貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書のいわゆる財務4表が主なものです。  
ここでは、それぞれの表にどのような役割があるのか、財務書類からどのようなことが分かるのか簡潔に説明します。

## 行政コスト計算書

会計年度における経常的な活動に伴うコストとごみ処理手数料等の収入を示すものです。現金主義の歳入歳出決算書に比べ、減価償却等の金銭を伴わないものについても費用として計上している点が特徴です。

(単位：百万円)

|                |            |
|----------------|------------|
| 経常費用           | 6,102      |
| 業務費用           | 5,865      |
| 人件費            | 396        |
| 物件費等           | 5,428      |
| その他業務費用        | 41         |
| 移転費用           | 237        |
| 経常収益           | 2,368      |
| 使用料及び手数料       | 1,495      |
| その他経常収益        | 872        |
| 純経常行政コスト       | 3,735      |
| 臨時損失           | 2          |
| 臨時利益           | 0          |
| 純行政コスト         | 3,737      |
| 組合総処理量(t)      | 328,206.67 |
| 1tあたりの行政コスト(円) | 11,386     |

## 貸借対照表

年度末時点における資産（負債含む）がどれだけあるかを示すものです。資産から負債を差し引いた額が純資産となり、この額が多いほど、財政の健全性が確保されている状態といえます。

(単位：百万円)

| 資産の部  |        | 負債の部      |        |
|-------|--------|-----------|--------|
| 固定資産  | 42,066 | 固定負債      | 10,561 |
| 事業用資産 | 21,162 | 地方債       | 10,106 |
| 物品    | 14,339 | 引当金       | 455    |
| 基金    | 6,565  | 流動負債      | 1,252  |
| 流動資産  | 360    | 翌年度償還地方債  | 1,122  |
| 現金預金  | 360    | 翌年度支払引当金  | 36     |
|       |        | 預り金       | 93     |
|       |        | 負債合計      | 11,813 |
|       |        | 純資産合計     | 30,614 |
| 資産合計  | 42,427 | 負債及び純資産合計 | 42,427 |

## 施設別資産

貸借対照表の固定資産のうち、事業用資産及び物品を施設別に集計したものです。

(単位：百万円)

| 施設名            | 事業用資産  | 物品     | 施設別合計  |
|----------------|--------|--------|--------|
| 第一工場ごみ処理施設     | 7,579  | 8,271  | 15,850 |
| 第二工場ごみ処理施設     | 7,911  | 5,070  | 12,981 |
| 第二工場汚泥再生処理センター | 2,486  | 927    | 3,413  |
| 堆肥化施設          | 79     | 20     | 99     |
| 最終処分場          | 2,771  | 51     | 2,822  |
| その他            | 336    | 0      | 336    |
| 合計             | 21,162 | 14,339 | 35,501 |

## 純資産変動計算書

組合の純資産が会計年度中にどのように増減したかを示すものです。純資産の変動がどのような財源、要因で増減しているかを表しています。組合市町からの分担金は、出資金として考えるため、行政コスト計算書ではなくこちらに計上されています。

(単位：百万円)

|          |        |
|----------|--------|
| 期首純資産残高  | 31,124 |
| 純行政コスト   | ▲3,737 |
| 財源       | 3,227  |
| 税金等(分担金) | 2,964  |
| 国県等補助金   | 263    |
| その他      | 0      |
| 当期変動額    | ▲510   |
| 期末純資産残高  | 30,614 |

## 資金収支計算書

会計年度における現金の流れを示すものです。現金主義の歳入歳出決算書の内容に最も近い内容です。

(単位：百万円)

|        |       |
|--------|-------|
| 期首資金残高 | 187   |
| 業務活動収支 | 946   |
| 業務支出   | 4,386 |
| 業務収入   | 5,332 |
| 投資活動収支 | ▲980  |
| 投資活動支出 | 2,110 |
| 投資活動収入 | 1,131 |
| 財務活動収支 | 128   |
| 財務活動支出 | 1,030 |
| 財務活動収入 | 1,158 |
| 期末資金残高 | 360   |

## 財務書類から分かること

- ・貸借対照表の資産合計約424億円に対し、負債額約118億円、純資産合計約306億円で純資産額が負債額を大幅に上回っていることから、当組合の財政状況は健全性が高いと言えます。
- ・貸借対照表の流動負債と流動資産を比べると、流動負債の方が3倍ほどの金額になっていますが、分担金やごみ処理手数料等の比較的安定した収入が見込めるため、問題はないと言えます。
- ・行政コスト計算書によれば純行政コストは約37億円で、純資産変動計算書によればその金額の大半が分担金で賄われており、分担金が重要な財源であることが分かります。

## 各表の関係について

各財務書類は様々な角度から組合の財政状況を分析しているもので、いくつかの項目が連動しています。

- …貸借対照表における現金預金＝資金収支計算書における期末資金残高
- …行政コスト計算書における純行政コスト＝▲(純資産変動計算書における純行政コスト)
- …貸借対照表における純資産合計＝純資産変動計算書における期末純資産残高